

Revisors forslag til

## Plan for eierskapskontroll 2020 - 2024

Røros kommune

11.5.2020



# INNHALDSFORTEGNELSE

1	Innledning.....	3
2	Eierskapskontroll – en lovpålagt oppgave.....	4
3	Plan for selskapskontroll 2016 – 2019 .....	5
4	Forlag til eierskapskontroll 2020 - 2024 .....	6

# 1 INNLEDNING

Kommunestyret skal minimum en gang i valgperioden vedta en Plan for eierskapskontroll, hvor det framgår hvilke selskap og foretak som skal være gjenstand for eierskapskontroll. Eierskapskontrollen kan også være generell – det vil si at en foretar en generell gjennomgang av hvordan kommunen har lagt til rette for oppfølging av selskap og foretak som den har eierskap i. I denne planen framgår det også hvilke selskap som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon i. Områdene for eierskapskontroll kan settes opp i prioritert rekkefølge, eller som en uprioritert liste over områder som bør være gjenstand for forvaltningsrevisjon i perioden. I denne planen er forslagene til eierskapskontroller i selskaper ikke satt opp i prioritert rekkefølge.

## 2 EIERSKAPSKONTROLL – EN LOVPÅLAGT OPPGAVE

Eierskapskontroll er en lovpålagt oppgave. Hjemlene for eierskapskontroll finnes i kommunelovens syvende del: Egenkontroll.

Kommunestyrets ansvar er hjemlet i § 22-1, hvor det bl.a. heter at kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet.

Til å føre den løpende kontrollen på deres vegne velger kommunestyret et kontrollutvalg (§ 23-1). En av oppgavene innenfor dette kontrollansvaret er å påse at det utføres forvaltningsrevisjon av selskaper som kommunen har eierinteresser i (§ 23-2-c), og at det føres kontroll med kommunens eierinteresser i selskaper mv. (§ 23-2- d).

Eierskapskontroll er hjemlet i § 23-4. Her framgår det at eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Videre framgår det i andre ledd at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

I tredje del heter det at planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Vi viser ellers til kommunelovens syvende del, og forskrift for kontrollutvalg og revisjon, hvor bestemmelser om eierskapskontroll og om forvaltningsrevisjon i selskaper er nærmere konkretisert. Forvaltningsrevisjon av selskaper følger god kommunal revisjonsskikk i forvaltningsrevisjon, og utføres etter RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (nkrf.no).

Dette forslaget til Plan for eierskapskontroll bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er utarbeidet i et eget dokument.

### **3 PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016 – 2019**

Det som tidligere har tilsvar planen for eierskapskontroll har vært plan for selskapskontroll. Begrepet selskapskontroll har nå gått ut av bruk. I Plan for selskapskontroll 2016 - 2019 ble generell eierskapskontroll valgt, med undersøkelse av hva kommunen eier, samt hvilken strategi og hensikt kommunen har med sitt eierskap.

I de forvaltningsrevisjonene som er gjennomført i perioden er det også sett på hvordan eierskapet utøves i f.eks. generalforsamlingen i Verket Røros AS. Det var ikke problemstillinger som gjaldt eierskapsoppfølging i forvaltningsrevisjonen av Fjellregionen interkommunale avfallsselskap AS (FIAS).

Det er ikke gjennomført generell eierskapskontroll i denne perioden, men i 2014 ble det gjennomført eierskapskontroll av Optimus AS.

## **4 FORLAG TIL EIERSKAPSKONTROLL 2020 - 2024**

Nedenfor foreslår revisor aktuelle eierskapskontroller for 2020-2024. Forslagene inneholder også forvaltningsrevisjon av selskaper.

*Mest aktuelt for eierskapskontroll:*

- Generell eierskapskontroll
- Eierskapskontroll av Røros kultur- og konferansesenter AS

*Også aktuelle for eierskapskontroll:*

- Eierskapskontroll av Røros Vekst AS
- Eierskapskontroll av Verket AS

Se plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024 og Revisors risiko- og vesentlighetsanalyse i egne dokument.



Hovedkontor: Brugata 2, 7715 Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - [www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no)